五华区2022年财政支出重点绩效评价

五华区自然资源局生态修复、地质灾害防治专项经费项目重点绩效评价报告

委托单位名称：五华区财政局（章）

评审机构名称：昆明盛标项目管理咨询有限公司（章）

报告编号：盛标咨询（2023绩评）7–5号

评价报告出具时间：2023年7月20日

目 录

摘　要 i
一、基本情况 ..... - 1 -
（一）项目概况 ..... - 1 -
（二）项目预算及资金使用情况 ..... - 2 -
（三）项目计划实施内容 ..... - 3 -
（四）项目绩效目标及指标调整 ..... - 5 -
（五）组织管理情况 ..... - 8 -
二、绩效自评情况 ..... - 9 -
（一）自评报告概述 ..... - 9 -
（二）绩效自评结论 ..... - 10 -
三、绩效评价组织情况 ..... - 10 -
（一）绩效评价依据 ..... - 10 -
（二）绩效评价方法 ..... - 11 -
（三）绩效评价指标体系 ..... - 13 -
（四）绩效评价抽样 ..... - 14 -
四、绩效评价结论 ..... - 15 -
（一）绩效评价综合结论 ..... - 15 -
（二）绩效目标实现情况 ..... - 17 -
（三）绩效自评与绩效评价差异分析 ..... - 20 -
五、绩效评价情况分析 ..... - 21 -
（一）决策情况分析 ..... - 21 -
（二）过程情况分析 ..... - 22 -
（三）产出情况分析 ..... - 24 -

（四）效益情况分析 ..... - 26 -
六、主要经验及做法 ..... - 28 -
七、存在问题及原因分析 ..... - 28 -
（一）会计核算工作不规范，记账凭证支撑要件不充分 ..- 28 -
（二）预算绩效管理要求待加强，业务知识运用能力待提升- 28 -
（三）专项资金管理待补充，业务管理制度待健全 ..... - 29 -
（四）项目资料管理不到位，合同管理意识不强 ..... - 29 -
（五）采购流程规范性较差，验收程序执行不到位 ..... - 30 -
（六）项目实施管理不到位，产出及效益实现效果一般，项目成本管控待加强 .....- 30 -
八、建议 .....- 30 -
（一）强化会计核算工作，规范财务管理行为 ..... - 31 -
（二）加强单位预算绩效管理水平，提升人员业务能力 ..- 31 -
（三）建章立制，规范专项资金及业务管理制度 ..... - 32 -
（四）完善项目资料保管机制，强化合同意识 ..... - 32 -
（五）规范商品采购及服务购买程序，提升采购质量 ....- 33 -
（六）加强项目执行管理，强化成本管理意识，提升项目实施效果 ..... - 33 -

摘　要

一、基本情况

2022年五华区自然资源局生态修复、地质灾害防治专项经费项目拟实施主要内容为：全面加强群测群防工作，加大对基层监测人员能力和技能培训，不断提高群测群防人员识灾报灾、监测预警和临灾避险能力；加强应急物资储备，保障年度地质灾害应急处置工作的物资基础，以提升应急反应能力；对各类隐患点进行动态监测，通过定期或不定期检查加强对监测员的管理，以提高监测员履职效能及预警预报响应时间；通过对地质灾害应急演练及地质灾害防治知识的宣传，提升地质灾害应急响应能力和辖区居民自我防范意识；开展五华区桃园双石岩片区（党曦公司部分）生态修复治理工程，改善矿山周围生态环境，以达到恢复生态植被，减少水土流失，减轻或消除矿山地质环境问题的危害。

截止2022年12月31日生态修复、地质灾害防治专项经费项目实际收到资金263.86万元，实际支出263.86万元，资金支付进度100.00%。

二、绩效评价结论

五华区自然资源局生态修复、地质灾害防治专项经费项目支出重点绩效评价得分70.50分，评价等级为“中”。

该项目立项依据基本充分，立项程序较为规范，但存在重复申报“双石岩生态修复治理工程专项资金”的情况；项目预算编

制经过科学论证，预算资金分配基本合理，但目标设置不完整，绩效指标设置也只反映了部分工作内容；项目实际未争取到上级配套资金。

该项目资金预算执行率为100%；内控管理制度中缺少专项资金管理办法与业务管理制度；项目资料尚未移交至局档案室实行集中统一管理；项目相关采购程序规范性有待提升；存在部分会计核算凭证支撑要件不足等问题。

五华区自然资源局2022年度地质灾害群测群防工作的完成情况较好，生态修复事项基本完成且项目通过初验，工程治理基本达到预期治理要求；但该项目购买服务类合同验收完成情况较差，项目存在超支情况。

项目开展取得了良好的生态效益和可持续影响，但还需加强对监测员防治知识和监测技能培训的考核以及年度应急演练工作的开展，提升地质灾害应急响应能力和应急处置能力。辖区居民对项目实施效果的满意度为83.74%。

三、主要经验及做法

无

四、存在问题及原因分析

（一）会计核算工作不规范，记账凭证支撑要件不充分

五华区自然资源局会计核算工作不规范，记账凭证附件不完整，无法真实有效性反映核算内容，如：采购物资经济业务，凭

证附件中缺少采购物资入库、验收及领用的相关单据等。

（二）预算绩效管理要求待加强，业务知识运用能力待提升

1、针对本项目预算申报，设置绩效目标的较为简单，总体目标未合理反映项目一定时期内的实施效果。年度目标未完整反映项目预期产出内容和实施效果。

2、项目绩效指标值设置不完整，未全面反映项目实施具体内容，与项目实施方案不匹配，且绩效指标值设置不准确，

3、项目预算资金未按项目实施内容进行充分细化，双石岩生态修复治理工程专项资金存在重复申报的情况。

4、五华区自然资源局自评报告未严格按财政部门范本格式要求进行反映，也未按自评报告要求提供相关附件资料。

5、五华区自然资源局未制定向上级部门争取资金的长效机制，在项目实施过程也未明确专人负责配套上级资金的争取工作。

（三）专项资金管理待补充，业务管理制度待健全

五华区自然资源局专项资金管理的制度缺失。地矿与环境科未针对地质灾害预防、治理、采矿权管理等履职要求专门制定相关的业务管理制度。

（四）项目资料管理不到位，合同管理意识不强

五华区自然资源局未对项目工程资料进行分类、编号、立卷保管。双石岩生态修复项目工程款支付未按施工合同相关约定，扣除对应工程质保金。

（五）采购流程规范性较差，验收程序执行不到位

五华区自然资源局针对物资采购及服务购买未履行采购信息公告、评标、中标单位确认、中标信息公示等工作流程。同时未对采购商品及服务成果开展验收工作，也未对服务承接主体进行考核。

（六）项目实施管理不到位，产出及效益实现效果一般，项目成本管控待加强

1、五华区自然资源局项目部分实施内容未完成。还存在项目采购计划金额未明确、合同金额超采购计划审批金额的情况。

2、群众综合满意度基本达标，但片区群众对地质灾害隐患点位分布及信息发布及时性、生态修复后土地再利用的推动效果及区域环境的改善情况等调查内容满意度较低。

五、建议

（一）强化会计核算工作，规范财务管理行为

五华区自然资源局应根据实际发生的经济业务事项加强会计核算。一是加强原始单据的审核工作，确保记账凭证附件的真实性和完整性。二是开展积极发挥财务会计在业务执行过程中的监督作用，认真履行检查审核职责。三是完善现行财务管理制度，明确资金支付、费用报销的附件资料与审批单证要求。

（二）加强单位预算绩效管理水平，提升人员业务能力

1、五华区自然资源局应重点关注绩效目标编制的合理性与完

整性，项目总体目标要明确清晰反映项目中长期工作要求及预期效果。年度目标要据实反映项目年度工作任务目标，合理阐述项目预期产出与效益。单位项目申报人员要熟练掌握预算项目申报工作要求与实务操作。

2、绩效指标的设置要符合项目特性，抓住项目关键性指标，制定合理的指标值，充分反映绩效目标的实施成效。

3、五华区自然资源局应对预算金额进行细化分解，依据经济业务的内容对数量、单价进行合理测算，制定具体的年度资金使用计划。同时要加强单位年度总预算资金的监督审核工作，避免项目预算重复申报的再次发生。

4、五华区自然资源局应严格按照财政下达的报告编制范本相关要求编制绩效自评报告，报送相关附件，确保单位自评报告内容完整，附件齐全。

5、五华区自然资源局应明确部门主体责任，制定与上级部门的工作联系机制，深入分析研究上级部门政策资金支持方向，有针对性进行资金争取，多措并举为本级项目争取上级配套资金。

（三）建章立制，规范专项资金及业务管理制度

五华区自然资源局应完善专项资金管理相关制度，进一步提升专项资金使用规范管理及约束机制。同时，地矿与环境科应根据政府和上级业务主管部门的要求，结合辖区实际情况及项目特点制定业务管理制度和工作流程。

（四）完善项目资料保管机制，强化合同意识

1、五华区自然资源局应加强工程资料的日常管理，严格执行单位档案管理制度，落实管理责任，确保档案资料保管到位。

2、五华区自然资源局应在建立合同台账的基础上，完善合同登记与支付条款的录入。业务部门严格审核付款条件，确保合同支付金额计算准确，财务部门要加强复核工作，确保支付金额准确无误，符合合同约定支付条件。

（五）规范商品采购及服务购买程序，提升采购质量

五华区自然资源局严格按照单位编制的《昆明市五华区自然资源局政府采购管理办法》及政策文件要求开展商品采购及服务购买工作，严格执行采购事项事前审批、内部评标、信息公开等工作程序。同时，要加强商品采购与服务购买工作成果验收工作。

（六）加强项目执行管理，强化成本管理意识，提升项目实施效果

1、五华区自然资源局应加强对项目的实施过程进行监督和管理，定期或不定期对项目建设情况进行检查，确保项目实施内容保质保量完成。业务科室对无法按项目可研报告及设计要求完成的施工内容，及时调整，并完善工程变更手续。

针对预算金额未明确，资金超支的情况。应做好采购计划前期准备工作，确定购买数量，合理评估采购预算价格区间。实际工作要严格执行采购计划审批内容，确保采购事项（数量、价格）

在预算范围内展开。

2、针对群众满意度不足，一是五华区自然资源局要加强相关知识的公示、宣传工作，提升片区居民的知晓率。二是在日常工作中加强地质灾害防治工作内容基层群众的走访调查，从群众关注问题出发，针对性的制定实施方案及解决办法，解除片区群众顾虑，提升群众满意度。

五华区自然资源局生态修复、地质灾害防治专项经费项目重点绩效评价报告

根据《中共昆明市委昆明市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（昆发〔2019〕12号）《中共昆明市五华区委昆明市五华区人民政府印发<关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》（五发〔2021〕10号）《五华区财政局关于开展2022年度财政支出重点绩效评价工作的通知》（五财〔2023〕27号）等文件的要求，昆明盛标项目管理咨询有限公司接受五华区财政局委托,于2023年5月至7月对五华区自然资源局生态修复、地质灾害防治专项经费项目开展财政支出重点绩效评价。现将相关情况报告如下：

一、基本情况

（一）项目概况

根据《昆明市自然资源和规划局关于做好2022年地质灾害群测群防市级补助资金使用管理的通知》(昆自然资规通〔2022〕169号)文件，按照《昆明市地质灾害防治专项资金管理办法》规定要求，为切实做好2022年辖区群测群防监测员补助工作，及时足额发放群测群防人员补助经费；根据《地质灾害防治条例》和《昆明市自然资源和规划局关于印发<昆明市2022年地质勘查和矿产资源保护监督工作意见>的通知》（昆自然资规通〔2022〕20号）

要求，加强地质灾害防灾知识宣传培训、监测预警及群测群防工作，提升广大群众地质灾害防灾意识。

结合五华区地质灾害防治工作的实际情况，根据《五华区防汛指挥部关于做好2022年五华区城市防汛排涝准备工作的通知》（五防汛指〔2022〕2号），做好防汛物资的补充和更新，确保发生险情时有充足的物资保障；根据《云南省昆明市五华区桃园双石岩片区（党曦公司部分）生态修复项目可行性研究报告》及（五发改投资〔2021〕54号），开展五华区桃园双石岩片区生态修复治理工作，改善矿山周围生态环境，以达到恢复生态植被，减少水土流失效果，减轻或消除矿山地质环境问题的危害，维护人民生命和财产安全，促进社会、生态可持续发展。

（二）项目预算及资金使用情况

1、项目预算情况

根据《昆明市五华区自然资源局2022年年初预算批复明细表》，五华区自然资源局申报“生态修复、地质灾害防治专项经费”项目预算资金429.26万元。项目预算经费具体详见表1：

表1：项目预算表

序号	项目名称	经济分类	预算申报数（元）
1	双石岩生态修复治理工程专项资金	基础设施建设	2,287,140.00
2	生态修复、地质灾害防治专项经费	委托业务费	381,268.00
		委托业务费	1,332,232.00
		其他商品和服务支出	142,000.00
		其他支出	150,000.00
合计			**4,292,640.00**

2、资金实际到位情况

依据《关于下达区自然资源局2022年度部门预算的通知》等文件，五华区财政局2022年实际安排生态修复、地质灾害防治专项经费项目资金263.86万元，实际收到资金263.86万元，实际支出263.86万元，资金支付完成率为100.00%。项目支出情况详见表2：

表2：项目支出明细表

年	月	日	凭证号	摘要	金额（元）	备注
2022	4	12	记账-20	支付夏谷科技公司双石岩环评报告编制费	41,000.00	
2022	4	12	记账-21	支付浑璞环保科技公司双石岩水土保持方案报告编制费	44,000.00	
2022	6	29	记账-38	支付双石岩项目工程水平及垂直位移测绘费	46,734.00	
2022	7	15	记账-31	双石岩工程款	2,287,140.00	基础设施建设资金
2022	6	17	记账-19	支付莲华街道办监测补助经费	4,000.00	
2022	6	17	记账-20	支付西翥街道办监测补助经费	48,000.00	
2022	6	17	记账-22	支付普吉街道办监测补助经费	3,000.00	
2022	6	20	记账-24	支付黑林铺监测补助经费	14,000.00	
2022	7	6	记账-12	监测补助经费	2,000.00	
2022	9	9	记账-5	应急物资费用	148,690.00	
合计					**2,638,564.00**	

（三）项目计划实施内容

1、项目名称：生态修复、地质灾害防治专项经费

2、项目主管单位：五华区自然资源局

3、项目实施单位：五华区自然资源局

4、项目实施性质：专项业务类

5、项目实施内容与规模

（1）地质灾害监测员补助经费

根据《关于进一步加强地质灾害群测群防工作的通知》及有关文件规定,地质灾害监测补助由省、州、县三级共同筹措,市级配套2,000.00元/人,区级安排不得低于市级配套资金的50%,区级需配套1,000.00元/人，按照2021年度142人核算，地质灾害监测员补助经费14.20万元。

（2）应急演练、应急物资费及预警短信服务费

根据昆自然资规地勘〔2020〕3号以及《昆明市五华区地质灾害预警预报合作协议》内容，各区必须抓好每年的地灾培训、应急物资配备、地质应急预警信息预报等工作。其中：①预计2022年将开展两次应急演练，地质灾害应急演练经费3.00万元；②每年向昆明市五华区气象局支付地质灾害预警预报经费2.00万元；③2022年申报应急物资经费10.00万元。

（3）双石岩生态修复治理

根据《云南省昆明市五华区桃园双石岩片区（党曦公司部分）生态修复项目可行性研究报告》《昆明市五华区人民政府办公室关于印发双石岩生态修复治理存在问题整改工作方案的通知》（五政办通〔2021〕83号）等相关文件要求，对采空区现有边坡进行退台削坡、危石清理处理，对消纳场原有的拦渣坝进行加固，截

排水设施建设，对耕地进行土壤培肥，边坡平台覆土后进行植被恢复，退台坡底、坡顶种植爬藤。该项目资金合计905.13万元，预计2022年度支付30%的工程款及其他费用，小计371.46万元。

（4）第四轮矿产资源规划（2021-2025）

矿产资源管理及生态修复工作经费28.60万元主要用于对辖区内1个有效期内的固体矿山以及正在进行生态修复的关停矿山进行巡查，通过动态巡查并依托专业地勘单位技术支持，监督矿业权人依法开采、安全开采和落实环境保护义务，及时发现并查处无证、越界开采等违法行为；年底前完成矿山开发现状实地测量、开发利用现状动态监测、第四轮矿产资源规划（2021-2025）编制工作、矿业权人勘查开采信息核查工作、编制国土空间生态修复规划（2021-2035年）工作、编制辖区内矿山地质环境治理恢复和综合治理规划方案工作。

上述第（2）项年度内未发生“地质灾害预警预报”；第（4）项按照市局关于方案、预案编制发布的时限要求，自然资源局及早推进相关工作，委托云南南方地勘工程总公司于4月完成了《昆明市五华区2022年度地质灾害防治方案》《昆明市五华区2022年度突发性地质灾害应急预案》《五华区2022年度地质灾害群测群防系统建设实施意见》的编制工作。

（四）项目绩效目标及指标调整

1、2022年预算申报的绩效目标和绩效指标情况

（1）2022年预算申报的年度目标

地质灾害防治经费主要用于保障生命财产安全，是国民经济发展的基础，减少地质灾害发生导致的生命财产损失，我区每年地质灾害防治工作就是最大限度的减少地质灾害损失。地质灾害防治工作就是要在汛前做好地质灾害隐患点的排查、核查，方案制定，做好应急保障准备工作，落实责任人、落实监测人员、24小时值班制度、地质灾害调查评价、一张图管地灾、对相关人员进行培训发放记录本和宣传明白卡，汛中做好地质灾害巡查、预警预报、地质灾害应急调查、应急处置避免发生重大地质灾害事故、汛后做好工作总结和年度工作完成情况检查等相关工作。

（2）预算申报绩效指标情况

五华区自然资源局在年初预算申报过程中依据项目目标设置了对应绩效指标体系，设置了4个产出指标（其中：数量指标、质量指标、时效指标各1个，成本指标2个），5个效益指标（其中：经济效益指标、社会效益指标、生态效益指标、可持续影响指标、服务对象满意度指标各1个），年初预算申报绩效指标具体情况详见附件4。

2、绩效评价调整后的绩效目标和绩效指标情况

评价小组在项目前期调研，实地访谈的基础上，对五华区自然资源局年度项目的实施内容和预算资金的收支情况进行深入的调研和沟通，五华区自然资源局年度绩效目标设置笼统，未对年

度项目预期实施后的产出效益进行阐述分析，绩效指标设置不合理，未有效反映年度项目实施内容及产出效益，经评价小组讨论后年度项目绩效目标及绩效指标调整具体如下：

（1）年度项目绩效目标调整

①全面加强群测群防，加强群测群防工作的组织领导，建立群测群防队伍，加大对基层监测人员的能力和技能培训，不断提高群测群防人员识灾报灾、监测预警和临灾避险能力。

②加强应急物资储备，为隐患点群测群防人员配备应急物资设备，确保年度地质灾害应急处置工作的基础物资有保障，以提升应急反应能力。

③根据昆财资环〔2022〕16号文内容，对各类隐患点进行动态监测，确保监测人员数量达到工作计划要求，并通过定期或不定期检查，加强对监测员的管理，规范《昆明市地质灾害监测员工作记录本》的填报要求，以提高监测员履职效能及预警预报响应时间。

④通过对地质灾害应急演练及地质灾害防治知识的宣传，提升地质灾害应急响应能力和辖区居民自我防范意识。

⑤开展五华区桃园双石岩片区（党曦公司部分）生态修复治理工程，改善矿山周围生态环境，以达到恢复生态植被，减少水土流失，减轻或消除矿山地质环境问题的效果。

（2）项目绩效指标调整

产出和效益指标共设置18个三级绩效指标，其中：产出从数量、质量、时效、成本方面设置了10个三级绩效指标；效益从社会效益、生态效益、可持续性效益、满意度方面设置了8个三级绩效指标。针对三级绩效指标共拆分细化为30个绩效评价点，具体调整后绩效指标详见附件6。

（五）组织管理情况

1、项目实施部门：五华区自然资源局

职责：五华区自然资源局负责编制地质灾害防治规划和防护标准，组织指导、协调和监督地质灾害调查评价及隐患的普查、详查、排查；指导开展地质灾害群测群防、专业监测、预报预警和灾情报告等工作；指导开展地质灾害工程治理工作；承担地质灾害应急救援的技术支撑工作。五华区应急管理局牵头会同相关部门建立统一应急管理信息平台和监测预警、灾情报告制度，完善自然灾害信息资源获取和共享机制，依法统一发布灾情。

2、工作程序

（1）建立群测群防点，健全以汛期值班、巡查和预警提示等为主要内容的工作制度，对已发生和发现的地质灾害（隐患）点，通过发放“两卡一书”明确防灾责任人、监测责任人、监测人员的主要职责，加强地质灾害重点地区的监测和防范。

（2）突发地质灾害发生后，事发地乡（镇）政府、村（居）委会应迅速实施处置，立即抢救伤员和受困人员，并控制灾害（隐

患）现场，组织群众转移避让或采取紧急避险措施。

（3）防灾责任人和有关部门接到出现人员伤亡及特别重大地质灾害灾情或险情报告后，应立即上报相关部门。

（4）根据地质灾害灾情实行分级响应，启动应急预案后，地质灾害应急防治指挥部进入应急响应状态，进一步调查分析灾情、险情、判断地质灾害发展趋势，划定地质灾害危险区，提出具体的抢险救灾措施，组织力量对受困人员及伤员进行抢救，并及时转移受威胁群众，妥善安置灾民，保障其基本生活。

3、财务管理及经费拨付流程

项目实施过程中主要依照《昆明市五华区自然资源局内部控制手册》执行，内控手册对内部控制组织建设、单位层面内控、关键岗位设置、内控评估、业务层面内容（包括预算控制、收支控制、资产控制、政府采购、建设项目控制、合同控制等）进行了详细规定。单位针对重大决策、重要干部任免、重大项目安排、大额资金的使用执行“三重一大”决策流程。

二、绩效自评情况

（一）自评报告概述

根据《五华区财政局关于开展2022年度财政支出重点绩效评价工作的通知》（五财〔2023〕27号）的要求，五华区自然资源局特成立预算绩效管理小组。自评工作组从单位概况、绩效目标、评价思路和过程、评价情况分析、综合自评结论及存在的问题和

整改建议等方面对生态修复、地质灾害防治专项经费项目开展绩效自评工作，形成了项目自评报告，但自评报告内容不完整，附件缺失。

（二）绩效自评结论

依据《五华区自然资源局-生态修复、地质灾害防治专项经费-项目支出绩效自评表》项目自评总得分为：89.00分，自评结果为“良”。五华区自然资源局的项目自评报告内容仅反映了项目概况，无自评结论。

三、绩效评价组织情况

（一）绩效评价依据

1、《中华人民共和国预算法（2014年修订）》；

2、《中华人民共和国预算法实施条例》（国务院令第729号修订）；

3、《中共中央国务院关于全面实施预算绩效管理的意见》（中发〔2018〕34号）；

4、《财政部关于印发〈项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（财预〔2020〕10号）；

5、《中共云南省委云南省人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（云发〔2019〕11号）；

6、《云南省财政厅关于印发〈云南省项目支出绩效评价管理办法〉的通知》（云财绩〔2020〕11号）；

7、《中共昆明市委昆明市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（昆发〔2019〕12号）；

8、《昆明市五华区人民政府办公室关于印发〈五华区预算绩效管理暂行办法〉的通知》（五政办通〔2017〕10号）；

9、《中共昆明市五华区委昆明市五华区人民政府印发〈关于全面实施预算绩效管理的实施意见〉的通知》（五发〔2021〕10号）；

10、《五华区财政局关于开展2022年度财政支出重点绩效评价工作的通知》（五财〔2023〕27号）；

11、项目管理、资金管理、财务管理政策制度文件、批复文件、资金下达文件、验收等其他资料；

（二）绩效评价方法

根据《中共昆明市委昆明市人民政府关于全面实施预算绩效管理的实施意见》（昆发〔2019〕12号）《中共昆明市五华区委昆明市五华区人民政府印发<关于全面实施预算绩效管理的实施意见>的通知》（五发〔2021〕10号）《五华区财政局关于开展2022年度财政支出重点绩效评价工作的通知》（五财〔2023〕27号）的规定和要求，本次重点绩效评价采用定量与定性结合、审阅自评相结合，对收集的相关基础资料、各种技术经济数据，在归集、整理、分析的基础上，主要运用审阅资料法、分析比较法、实地考察法、现场访谈、资金抽样相结合等方法，以系统、科学

地反映评价专项债支出绩效情况。

1、审阅资料法

通过对五华区自然资源局的自评报告进行审阅，详细查阅各类评分依据材料。查阅五华区自然资源局有关立项申报等资料，项目决策、项目管理、项目绩效等情况，可以要求五华区自然资源局和相关人员做出必要的说明，对需要非现场调查的问题做好记录。

查阅会计凭证、会计账簿等，检查资金到位情况，资金拨付、支出情况，相关财务、预算、绩效等制度执行情况，是否存在违规现象，对预算执行情况、资金拨付执行情况、资金使用规范情况、主要项目内容完成情况进行检查。

2、分析比较法

依据下达的项目支出绩效目标，对照项目绩效目标实际完成内容，评价实际实施内容与批复预算的完成情况。依据相关政策文件，评价项目绩效目标是否按照单位管理办法、制度等管理文件执行。依据项目绩效目标资金计划文件和凭证，评价预算资金下拨、到位及使用情况。将项目绩效目标与实施结果对比分析，判断项目绩效目标的完成情况。将项目绩效目标的预期效益与实施效益进行综合分析对比。结合已开展的问卷调查工作，评价项目绩效目标完成情况。

3、实地考察法

根据分工，采用资料收集、数据填报、案卷研究、实地调研、座谈会、问卷调查等方式，组织开展实地考察。

4、公众评议与现场访谈、问卷调查法相结合

（1）通过公众问卷或直接对公众进行抽样调查等方式对财政支出效益进行评判，以评价绩效目标实现程度。适用于无法直接用指标计量其效益的支出，通过选择对应社会公众开展问卷调查从而评判财政支出效益。

（2）通过现场调查与座谈、发放调查问卷等方式，了解项目实施情况，发现项目管理、实施过程中存在的问题，寻求完善相关政策和项目实施的建议，着重对项目产出和效益情况进行调查了解，为项目实施效益提供定性与定量评价的依据。

5、资金抽样

项目资金收支情况通过实地调研抽查方式收集，抽查比例应不低于项目收支资金的30%。

（三）绩效评价指标体系

1、指标体系

根据项目立项必要性、投入经济性、绩效目标合理性、实施方案可行性、筹资合规性等原则，本项目财政支出重点绩效评价指标体系共有三级指标，一级指标4项（决策、过程、产出、效益），二级指标13项（项目立项、绩效目标、资金投入、资金管理、组织实施、产出数量、产出质量、产出时效、产出成本、社

会效益、生态效益、可持续影响、满意度），三级指标33项。具体绩效评价指标体系详见附件1。

2、指标权重

结合五华区自然资源局生态修复、地质灾害防治专项经费项目的实施背景与绩效目标，综合判断各级评价指标对实现绩效目标的关键程度，通过与相关专业人员开展讨论，根据重点绩效评价主管部门意见，综合判断二、三级评价指标对实现绩效目标的关键程度，确定二、三级评价指标的分值权重，一级评价指标确定为：决策指标权重为15%；过程指标权重为15%；产出指标权重为40%；效益指标权重为30%。

3、评价标准

本次绩效评价采用百分制，对绩效评价结果采取评分与评级相结合的方式，一级指标的分值权重按评价主管部门要求执行，二、三级指标权重按照设置的指标相关评价内容的重要性原则加以确定。各项指标均需明确评价内容和解释、评价要点、评分标准等。评价人员依据上述内容进行评分。根据最终得分情况，本次评价等级按“优、良、中、差”四级划分，具体为：1、得分≥90分，评级为：优；2、80分≤得分＜90分，评级为：良；3、60分≤得分＜80分，评级为：中；4、得分＜60分，评级为：差。

（四）绩效评价抽样

根据该项目资金使用情况,实际到位资金总额为263.86万元，

抽查资金为263.86万元，抽查比例为100%。

四、绩效评价结论

（一）绩效评价综合结论

五华区自然资源局生态修复、地质灾害防治专项经费项目支出重点绩效评价得分70.50分，评价等级为“中”。一级指标具体得分情况详见表3：

表3：一级指标具体得分情况表

一级指标	指标分值	评价得分	得分率
决策	15.00	8.50	56.67%
过程	15.00	10.50	70.00%
产出	40.00	29.00	72.50%
效益	30.00	22.50	75.00%
合计	**100.00**	**70.50**	**70.50%**

综合评价结论：五华区自然资源局生态修复、地质灾害防治专项经费项目已实施完成，并取得了一定实施效果。

1、项目决策

项目立项依据基本充分，立项程序较为规范，但存在重复申报“双石岩生态修复治理工程专项资金”的情况。项目预算编制经过科学论证，预算资金分配基本合理，但目标设置不完整，未对项目实施预期的产出内容和实施效果进行全面阐述，项目绩效目标与实际工作内容不匹配。项目绩效指标值设置基本清晰，具有一定可衡量性，但只反映了部分工作内容，与项目实施内容匹配性较差；五华区自然资源局也未主动争取上级配套资金。

2、项目过程

一是五华区自然资源局资金预算执行率为100%，对项目预算执行情况进行了有效控制。二是五华自然资源局内控管理制度中缺少专项资金管理办法和相关的业务管理制度。三是资金拨付审批程序及手续基本完整，但会计核算不规范，会计核算凭证支撑要件缺失；四是本项目的采购程序规范性较差，部分采购事项未将采购信息、中标信息、采购结果及合同签订结果进行信息公示，且未提供合同审批表无法对合同审批流程的有效性进行合理分析。五是项目资料管理规范性较差，对应项目资料尚未分类、编号、立卷并移交至局档案室实行集中统一管理。

3、项目产出

五华区自然资源局2022年度地质灾害群测群防工作的完成情况较好，地质灾害防治基础知识宣传到位；地质灾害各隐患监测人员数量达标率100%;双石岩片区生态修复治理工程面积达100%，生态修复事项基本完成，且项目通过初验，工程治理基本达到预期治理要求，双石岩片区生态修复项目已在约定工期内完成。但单位部分服务类合同未对服务成果开展验收程序，合同验收程序不规范，部分项目支出内容存在超计划资金额的情况。

4、项目效益

随着地质灾害群测群防工作的推进,辖区地质灾害防治效果有效增强，同时也取得了良好的生态效益和可持续影响。另外单位在监测员防治知识和监测技能培训的考核、年度应急演练工作的

履职等方面完成情况一般。辖区居民对项目实施效果的综合满意度为83.74%。

（二）绩效目标实现情况

根据评价情况，五华区自然资源局生态修复、地质灾害防治专项经费项目支出重点绩效目标实现情况与预期目标还存在一定差距，产出和效益指标共18项具体绩效指标中，有11项实现预期目标，5项指标部分实现预期目标，2项未实现预期目标。各项绩效指标具体完成情况详见表4：

表4：绩效指标完成情况表

绩效指标名称			指标值	指标完成情况	完成情况
一级指标	二级指标	三级指标			
产出	产出数量	隐患监测人员数量	隐患监测人员数量达标率=100%	完成	实际达标率=100%。
		生态修复面积	生态修复面积完成率=100%	完成	实际完成率=100%。
		地质灾害巡查次数	年度内地质灾害巡查次数>上年度地质灾害巡查次数。	完成	2022年地质灾害巡查次数＞2021年地质灾害巡查次数。
		生态修复工程事项	1.项目生态修复工程实施与双石岩片区可研报告工程明细及生态修复后地类一致。 2.工程量变更总量在设计方案总工程量的±5%以内。	部分完成	1.双石岩片区（党曦公司部分）工程明细项与可研报告基本一致； 2.双石岩生态修复后有林地和人工草地均在可研报告生态修复地类±5%以内，但生态修复后的旱地未在可研报告生态修复地类±5%以内； 3.旱地地类设计变更量<-5%。

绩效指标名称			指标值	指标完成情况	完成情况
一级指标	二级指标	三级指标			
	产出质量	地质灾害群测群防考核	1.单位对地质灾害群测群防监测员核查率=100%； 2.规范填写《昆明市地质灾害监测员工作记录本》； 3.群测群防监测年终考核排名>近三年单位市级排名。	部分完成	1.单位对地质灾害群测群防监测员核查率=100%。 2.样本均已达标。 3市局未对2022年进行考核，但区级对辖区内的监测人员进行了日常工作督查管理，2022年度内未收到市级的关于监测员的通报及批评。
		生态修复项目竣工验收	1.生态修复项目初验、竣工验收程序完整、合规； 2.项目初验、竣工验收不存在重大质量安全问题，对发现问题全部整改完成。	完成	1.对工程完工情况初验程序规范。 2.建设项目已验收合格，整改工作落实。
		服务类项目验收	昆明市矿产资源总体规划（2021-2025年）编制工作方案、生态修复方案及可行性研究报告编制技术服务合同等相关的技术服务、方案编制等相关合同执行专家评审、部门会审、单位验收等质量验收程序。	未完成	项目涉及10余个购买服务类合同。只有堆填方案编制、环境影响评价报告执行了专家评审、验收等程序，其余购买服务类合同均未执行工作成果验收程序。
		地质灾害防治宣传	地质灾害防治基础知识宣传满意度≥90%。	完成	地质灾害防治基础知识宣传满意95.45%。
	产出时效	建设完工及时性	计划完工率= 100%。	完成	实际完工率=88.33%。
	产出成本	成本节约率	成本节约率=［（计划成本-实际成本）/计划成本］×100％	未完成	实际节约率=-6.43%。

绩效指标名称			指标值	指标完成情况	完成情况
一级指标	二级指标	三级指标			
效益	社会效益	地质灾害发生变动率	年度内辖区地质灾害发生次数与近三年辖区地质灾害发生次数的平均值对比情况。	完成	当年辖区内地质灾害发生次数＜近三年辖区地质灾害发生次数的平均值。
	生态效益	植被恢复达标率	1.双石岩片区项目植被恢复质量标准达到国家、省、市相关行业质量标准及本项目招标要求； 2.双石岩片区项目植被恢复竣工验收达标。	完成	1.针对植被恢复质量标准完成情况，监理检验评定结果为“符合要求； 2.云南省昆明市五华区桃园双石岩片区（党曦公司部分）生态修复项目植树、植草、护岸分部工程的质量控制资料齐全、有效，安全和功能检验（检测）报告合格，观感质量验收好，均已验收合格。
		水土保持达标率	1.双石岩片区项目水土保持功能达到国家、省、市相关行业质量标准及本项目招标要求； 2.双石岩片区项目水土保持竣工验收达标。	完成	1.水保治理工程本身就是双岩石生态修复项目治理工程的主要工程之一，生态修复项目工程竣工验收成果报告已包含水保工程的竣工验收情况； 2.双石岩片区项目竣工验收达标。
		施工过程面源污染控制	1.双石岩片区项目通过循环利用、节水节肥及生物的病虫害防治等措施降低面源污染； 2.双石岩片区项目在施工过程中未收到生态环境行政管理部门的通报、处罚或片区居民投诉。	完成	1.双石岩生态修复项目建设期间未发生面源污染的情况。 2.项目施工过程中从未收到过生态环境行政管理部门的通报、处罚、被投诉等情况。

绩效指标名称			指标值	指标完成情况	完成情况
一级指标	二级指标	三级指标			
	可持续影响	监测员培训计划完成率	1.单位针对地质灾害群测群防监测员防治知识和监测技能培训制定相关的年度培训计划； 2.年度内相关培训计划内容100%完成； 3.单位对进行培训对象“四会五知”等业务能力进行考核。	部分完成	1.制定了年度地质灾害群测群防培训方案并组织了对应的培训； 2.培训完成率为100%； 3.五华区自然资源局未对相关培训人员“四会五知”能力进行考核。
		日常应急演练计划完成率	1.单位制定地质灾害临灾避险应急预案及年度日常应急演练工作计划； 2.年度内开展地质灾害应急演练≥2次。	部分完成	1.制定了地质灾害应急演练工作方案； 2.地质灾害应急演练工作1次。
		已完建设施后续维护	1.针对已完工(或双石岩片区)项目建立长效维护机制； 2.针对已完工(或双石岩片区)项目设置专门的机构或配备专人进行管理。	完成	1.按照合同约定工程管护期为2年（自完工验收合格之日起2年），管护期后移交辖区街道或社区； 2.按照合同约定工程在保修范围和管护期限内发生质量问题的，施工单位应当履行保修义务。
	满意度	综合满意度	综合满意度=地质灾害群测群防工作受地质灾害隐患威胁片区群众满意度+五华区桃园双石岩片区生态修复治理工程辖区居民满意度。	部分完成	综合满意度=83.74%。

（三）绩效自评与绩效评价差异分析

本次绩效评价得分70.50分，评价等级为“中”。项目自评得分为89.00分，评价等级为“良”。通过评价与自评的对比分析，二者存在以下差异：

1、对项目效果体现的理解有差异，导致绩效目标和指标设置

细化程度不一致，自评未充分结合项目情况细化绩效目标。重点绩效评价结合项目设立背景、目的及依据，全面分析项目综合效益，从“决策、过程、产出、效益”4个维度进行评价。在全面体现项目实施过程及效果的基础上，细化了指标的量化程度，并合理设置指标评分标准。

2、评价操作程序有差异，导致考评深度和结果不一致。绩效自评结果支撑依据不完整。重点绩效评价采取委托第三方实施评价的方式，通过前期调研、查阅可研报告、细化绩效目标和指标体系，按指标体系所涉及的评价内容进行实地评价，采用审阅资料、分析比较、实地考察、现场访谈等方法收集信息，把定性评价内容转化为定量评价结果。通过汇总分析所有指标的评价情况，计算项目重点绩效评价得分。评价过程中评价小组分析项目具体情况，对评价报告进行讨论复核。评价内容涵盖项目实施全过程中业务管理、资金管理等所有内容。

五、绩效评价情况分析

（一）决策情况分析

项目决策包括项目立项、绩效目标和资金投入三方面，该项满分15.00分，综合评价得分为8.50分，得分率56.67%。具体分析情况如下：

1、项目立项

项目立项符合国家法律法规、国民经济发展规划和相关政策、

行业发展规划和政策要求，项目立项与部门职责范围相符，项目属于公共财政支持范围，但存在重复申报“双石岩生态修复治理工程专项资金”的情况。项目预算申报有对应会议纪要，项目立项资料较为充分合理，项目审批文件、材料符合相关要求。

2、绩效目标

项目绩效目标与实际工作内容不匹配，主要体现为项目绩效目标只反映了地质灾害隐患点的排查工作，未对发放地质灾害监测员补助、地质灾害应急物资储备、双石岩片区生态修复治理工程的相关工作内容进行阐述。项目绩效指标值设置不完整，项目绩效指标仅反映了地质灾害隐患点的监测排查工作，未全面反映项目实施具体内容，与项目实施方案不匹配。

3、资金投入

项目预算编制经过科学论证，预算内容与项目内容相匹配，项目预算资金分配依据基本充分，但资金未充分细化量化，导致资金分配额度与项目单位实际开展情况无法有效评价。五华区自然资源局未制定向上级争取配套资金的管理机制，项目实际也未取得上级配套资金。

（二）过程情况分析

项目过程包括资金管理和组织实施两方面，该项满分15.00分，综合评价得分为10.50分，得分率70.00%。具体分析情况如下：

1、资金管理

五华区自然资源局2022年资金到位率及预算执行率均为100%。

项目实施过程中主要按照《昆明市五华区自然资源局内部控制手册》以及单位“三重一大”决策制度执行，但部分会计核算凭证后缺少支撑要件，无法准确、真实、完整支撑核算数据。

2、组织实施

（1）管理制度健全性方面，五华区自然资源局制定了《昆明市五华区自然资源局内部控制手册》《五华区自然资源局工程建设项目管理办法》以及《昆明市五华区自然资源局建设项目投资决算管理办法》，但缺少专项资金管理办法及具体的项目（业务）管理制度，制度的健全性有待加强。

（2）制度执行有效性方面，一是五华区自然资源局在开展本项目过程中遵守了相关法律法规及相关管理规定也未涉及调整支出，二是针对此项目特成立了工作专班，项目实施的人员条件、场地设备、信息支撑基本落实到位。但工程资料清单及合同管理台账缺失，存在项目资料管理不到位的情况。

（3）项目控制有效性情况，五华区自然资源局对双石岩生态修复项目申报、规划评审、备案审查、项目验收、项目建设进度、质量成效、后续管理文件资料等组织安排了对应的工作流程，对项目事前、事中及事后进行了一定程度的控制和管理。但项目实

施过程中未严格按照合同约定扣留对应的质保金，合同执行有效性有待加强。

（4）项目全过程绩效管理情况，五华区自然资源局建立了预算绩效管理办法同时成立预算绩效工作领导小组，明确领导小组成员与职责分工。按季度开展生态修复、地质灾害防治专项经费项目的运行监控工作。但未按区财政的范本要求完成项目绩效自评报告的编制，自评报告附件缺失。

（5）采购规范性情况，本项目的相关采购工作均执行了事前程序，但也存在部分采购事项未严格履行采购程序，未将采购信息、招标信息、中标信息以及合同签订等进行公示，也未对政府购买服务承接主体服务进行考核，采购程序规范性有待提升。

（6）工程资料管理情况，五华区自然资源局提供了《昆明市国土资源局五华分局档案管理制度》，明确了档案资料管理人员和要求，但未严格执行制度要求，未将项目资料分类、编号、立卷并移交至局档案室实行集中统一管理，工程资料管理混乱。

（三）产出情况分析

项目产出包括产出数量、产出质量、产出时效、产出成本四方面，该项满分40分，综合评价得分29.00分，得分率72.50%。具体分析情况如下：

1、产出数量

（1）年度内地质灾害各隐患监测人员数量达标率为100%，隐

患监测人员数量满足昆财资环〔2022〕16号的要求。

（2)2022年度按照《云南省昆明市五华区桃园双石岩片区(党曦公司部分）生态修复项目施工合同》约定完成双石岩片区生态修复治理工程面积398.89亩并组织完成验收，生态修复面积完成率为100%。

（3）2022年地质灾害巡查次数（57次）大于2021年地质灾害巡查次数（54次），年度内对辖区地质灾害巡查的次数较上年有所增长。

（4)双石岩片区生态修复事项与双石岩片区(党曦公司部分）可研报告工程明细相一致，生态修复后三项地类指标中有两项(有林地和人工草地）满足“可研报告生态修复后地类指标±5%”，一项未满足可研报告的要求。另外，双石岩片区生态修复项目设计变更不大于设计方案总工程量的5%。

2、产出质量

（1）地质灾害群测群防工作的完成情况较好，五华区自然资源局对地质灾害群测群防监测员核查率达100%，相关人员按要求规范填写《昆明市地质灾害监测员工作记录本》。

（2）云南今明建设工程有限公司已于2022年7月编制了五华区桃园双石岩片区(党曦公司部分）生态修复项目工程竣工报告，五华区自然资源局也组织了地质灾害防治、植被恢复专家及相关单位对工程完工情况进行初验并提出了相应整改意见，未发现重

大质量安全问题。

（3）本项目涉及到的购买服务类合同中仅有堆填方案编制、环境影响评价报告执行了专家评审、验收等程序，其余购买服务类合同均未发现成果性验收资料，无法对验收成果进行有效评价。

（4）通过《五华区自然资源局地质灾害群测群防工作服务对象满意度调查问卷（A类问卷）》“自然资源部门的地质灾害防治宣传方式和宣传活动有用”，满意度为95.45%，辖区群众对地质灾害防治基础知识宣传工作的满意度较高。

3、产出时效

依据五华区自然资源局提供的施工组织设计以及项目工程竣工报告等资料，双石岩片区生态修复项目在计划时限内完成。

4、产出成本

经统计，项目计划成本648.18万元，实际成本689.87万元，项目实际开展实施过程中存在超支情况。

（四）效益情况分析

效益情况包括社会效益、生态效益、可持续影响和满意度4个方面，该项满分30.00分，此项综合评价得分22.50分，得分率75.00%。具体分析情况如下：

1、社会效益

当年辖区内地质灾害发生次数小于近三年辖区地质灾害发生次数的平均值，辖区地质灾害发生次数得到有效抑制。

2、生态效益

（1）双石岩片区生态修复项目植被恢复与水土保持均已达标。

（2）双石岩生态修复项目在施工过程中，对裸露区域实施了植被恢复造林绿化工程有效防治了水土流失，同时对土壤生物生态环境起到了较大的改良作用。另外在项目施工过程中未收到过生态环境行政管理部门的通报、处罚，施工期间也未被项目周边居民投诉，施工过程中对面源污染控制效果良好。

3、可持续影响

（1）五华区地质灾害群测群防工作领导小组办公室举办2022年度地质灾害防治工作培训会议，并制定了年度地质灾害群测群防培训方案，同时也对昆明市五华区普吉街道办事处进行地质灾害群测群防做宣传培训，但未对相关培训人员“四会五知”能力进行考核。

（2）年度内只开展了1次地质灾害应急演练工作，未完成计划要求2次。

（3）根据合同约定工程管护期为2年，管护期后移交辖区街道或社区（自完工验收合格之日起2年）。按照国务院的《建设工程质量管理条例》第四十一条规定：“建设工程在保修范围和管护期限内发生质量问题的,施工单位应当履行保修义务,并对造成的损失承担赔偿责任。”养护阶段(2022年8月至2024年8月）对治理工程进行日常养护,发现问题及时处理，对种植林木进行日

常养护。

4、满意度

本次针对五华区自然资源局生态修复、地质灾害防治专项经费项目重点绩效评价对辖区居民设置调查问卷，设置为五华区自然资源局地质灾害群测群防工作、五华区桃园双石岩片区生态修复治理工程两类问卷，共发放问卷171份，收回有效问卷171份，问卷有效率为100%，辖区居民综合满意度为83.74%，其中“五华区自然资源局地质灾害群测群防工作”的综合满意度为86.34%，“五华区桃园双石岩片区生态修复治理工程”的综合满意度为81.14%。

六、主要经验及做法

无

七、存在问题及原因分析

（一）会计核算工作不规范，记账凭证支撑要件不充分

五华区自然资源局会计核算工作不规范，记账凭证附件不完整，无法真实有效性反映核算内容，如：采购物资经济业务，凭证附件中缺少采购物资入库、验收及领用的相关单据；服务购买经济业务，凭证附件中缺少工作成果验收、承接单位考核等佐证资料。

（二）预算绩效管理要求待加强，业务知识运用能力待提升

1、针对本项目预算申报，设置绩效目标的较为简单，且预算

申报书中总体目标按年度目标内容阐述，无法合理反映项目一定时期的总体目标。年度目标未对项目实施预期的产出内容和实施效果进行全面阐述。

2、项目绩效指标值设置不完整，未全面反映项目实施具体内容，与项目实施方案不匹配，且绩效指标值设置不准确，如：地质灾害监测点数量、监测人员指标值应以市级考核通知为准（通知补助资金是按点位及人员数量带帽下达），但相关指标设置的指标值与通知数量不一致。

3、预算资金未明确单价和数量构成，造成年度项目支出未细化量化。本项目包括应急采购、监测点监测人员补助、双石岩生态修复治理等多项工作内容，经查预算资金未依据项目实施内容进行充分细化，双石岩生态修复治理工程专项资金存在重复申报的情况。

4、五华区自然资源局自评报告未严格按财政部门范本格式要求进行反映，也未按自评报告要求提供相关附件资料。

5、五华区自然资源局未制定向上级部门争取资金的长效机制，在项目实施过程也未明确专人负责配套上级资金的争取工作。

（三）专项资金管理待补充，业务管理制度待健全

五华区自然资源局内控管理制度中针对专项资金管理的制度及办法缺失。同时，地矿与环境科未针对地质灾害预防、治理、采矿权管理等履职要求专门制定相关的业务管理制度。

（四）项目资料管理不到位，合同管理意识不强

五华区自然资源局未对项目工程资料进行分类、编号、立卷保管。双石岩生态修复项目工程款支付过程，未按施工合同第15.3.2条“质量保证金在支付工程进度款时逐次扣留”相关约定，扣除对应工程质保金。

（五）采购流程规范性较差，验收程序执行不到位

五华区自然资源局针对物资采购及服务购买未履行采购信息公告、评标、中标单位确认、中标信息公示等工作流程，采购工作公开性、透明度较差。同时针对商品采购及服务采购经济业务，未对采购商品及服务成果开展验收工作，也未对服务承接主体进行考核。

（六）项目实施管理不到位，产出及效益实现效果一般，项目成本管控待加强

1、五华区自然资源局项目部分实施内容未完成，如：未对培训人员“四会五知”能力进行考核，地质灾害应急演练工作未全部完成，部分施工内容变动较大等情况。

同时还存在采购计划金额未明确、合同金额超采购计划审批金额的情况。

2、群众综合满意度基本达标，但片区群众对地质灾害隐患点位分布及信息发布及时性、生态修复后土地再利用的推动效果及区域环境的改善情况等调查内容满意度较低。

八、建议

（一）强化会计核算工作，规范财务管理行为

五华区自然资源局应根据实际发生的经济业务事项加强会计核算。一是根据会计法“记账凭证应当根据经过审核的原始凭证及有关资料编制”相关规定，原始单据的审核严格按照“充分完整、真实有效”原则，确保记账凭证附件的真实性和完整性。二是开展积极发挥财务会计在业务执行过程中的监督作用，认真履行检查审核职责。三是完善现行财务管理制度，明确资金支付、费用报销的附件资料与审批单证要求，确保财务核算资料齐全、支撑要件充分。

（二）加强单位预算绩效管理水平，提升人员业务能力

1、五华区自然资源局在开展项目预算申报工作时，应重点关注绩效目标编制的合理性与完整性，项目总体目标要明确清晰反映项目中长期工作要求及预期效果，既要系统全面，又需突出重点。年度目标的设置必须细化量化，据实反映项目年度工作任务目标，合理阐述项目预期产出与效益。

2、绩效指标的设置要符合项目特性，抓住项目关键性指标，并以历史数据、行业标准及资金规模为依据，制定合理的指标值，充分反映绩效目标的实施成效。

3、五华区自然资源局在预算申报时，应对预算金额进行细化分解，依据经济业务的内容对数量、单价进行合理测算，制定具体的年度资金使用计划，以确保预算资金计划内容合理、计算准确。同时要加强单位年度总预算资金的监督审核工作，避免项目

预算重复申报的再次发生。

4、五华区自然资源局需要提高业务人员对预算绩效管理政策文件熟悉与了解，在预算绩效自评工作相关业务人员要发挥主导作用，严格按照财政下达的报告编制范本相关要求编制绩效自评报告，报送相关附件，确保单位自评报告内容完整，附件齐全。

5、五华区自然资源局根据年度财政支出目标，及时分解任务，要明确部门主体责任，制定与上级部门的工作联系机制，深入分析研究上级部门政策资金支持方向，有针对性进行资金争取，多措并举为本级项目争取上级配套资金。

加强预算管理基础工作，提升相关人员工作能力，需要项目申报人员能熟练掌握预算项目申报工作要求与实务操作，因此五华区自然资源局要加强相关人员业务能力的培养，重点是业务人员需要对预算绩效管理政策文件熟悉与了解，并主导预算项目的申报工作，从根本上提高单位的预算绩效管理工作。

（三）建章立制，规范专项资金及业务管理制度

五华区自然资源局应完善专项资金管理相关制度或办法，进一步提升专项资金使用规范管理及约束机制，确保专项资金的安全有序使用。同时，地矿与环境科应根据政府和上级业务主管部门的要求，结合辖区实际情况及项目特点制定业务管理制度和工作流程。

（四）完善项目资料保管机制，强化合同意识

1、五华区自然资源局应加强工程资料的日常管理，严格执行单位档案管理制度，对在建工程资料及时归档立卷，更新档案目录完善档案资料，落实管理责任，确保档案资料保管到位。

2、五华区自然资源局应在建立合同台账的基础上，完善合同登记与支付条款的录入。业务部门在进行支付审批时应严格审核合同付款条件，准确计算支付金额。财务部门要加强复核工作，确保支付金额准确无误，符合合同约定支付条件。

（五）规范商品采购及服务购买程序，提升采购质量

建议五华区自然资源局严格按照编制的《昆明市五华区自然资源局政府采购管理办法》及政策文件要求开展商品采购及服务购买工作，严格执行采购事项事前审批、内部评标、信息公开等工作程序，规范履行采购规程。同时，严格按照上述管理办法要求，根据采购项目类别组成验收小组，按照采购合同条款的约定对采购内容进行验收，并在验收文件上签字确认，必要时还需聘请专家参与验收，加强商品采购与服务购买工作成果验收工作，确保合同相关方提供的商品及服务成果符合要求。

（六）加强项目执行管理，强化成本管理意识，提升项目实施效果

1、五华区自然资源局针对上述项目实施中未全部开展及完成的工作内容，应加强对项目的实施过程进行监督和管理，定期或不定期对项目建设情况进行检查，确保项目实施内容保质保量完

成。业务科室需要及时对建设项目开展情况分析，对无法按项目可研报告及设计要求完成的施工内容及时提出调整建议，并完善工程变更手续。

针对预算金额未明确，资金超支的情况。五华区自然资源局应做好采购计划前期准备工作，确定购买数量，合理评估采购预算价格区间，本着“厉行节约、合理安排”的原则在相关采购计划议题中加以明确，便于单位决策机构和人员进行合理判断。并在实际工作严格执行采购计划审批内容，确保采购事项（数量、价格）在预算范围内展开。

2、针对群众满意度不足，一是五华区自然资源局加强地质灾害相关知识的公示、宣传工作，拓宽宣传渠道，有效提升片区居民的知晓率。二是在日常工作中加强地质灾害防治工作内容基层群众的走访调查，深入了解基层群众对地质灾害防治工作的关注点及迫切需求，从群众关注问题出发，针对性的制定实施方案及解决办法，解除片区群众顾虑，提升群众满意度。

附件：

1、项目支出绩效评价指标体系及评分表

2-1、调查问卷结果汇总表-五华区自然资源局地质灾害群测群防工作

2-2、调查问卷结果汇总表-五华区桃园双石岩片区生态修复

治理工程

3、重点绩效评价发现问题汇总表

4、项目绩效目标申报表

5、绩效评价报告意见反馈表（五华区自然资源局）

6、项目绩效目标及指标调整表

7、绩效评价报告意见反馈采纳情况表（五华区自然资源局）

8、绩效评价报告意见反馈表（财政部门）

9、绩效评价报告意见反馈采纳情况表（财政部门）